

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПРОФ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5248021407

Код причины постановки на учет (КПП): 524801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (ОКВЭД 45.31.1).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПРОФ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

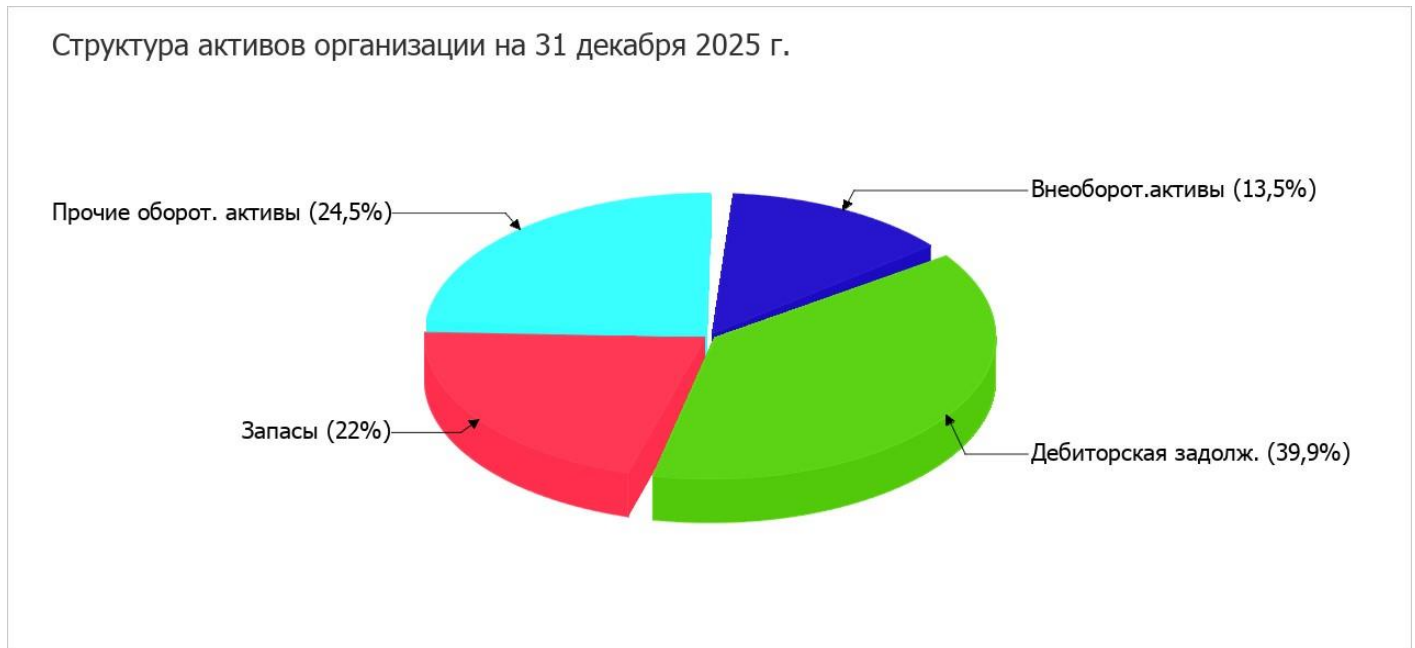
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	5 153	4 377	21,2	13,5	-776	-15,1
в том числе: основные средства	5 094	4 336	21	13,4	-758	-14,9
нематериальные активы	59	41	0,2	0,1	-18	-30,5
2. Оборотные, всего	19 159	28 027	78,8	86,5	+8 868	+46,3

в том числе: запасы	5 270	7 128	21,7	22	+1 858	+35,3	
дебиторская задолженность	8 319	12 945	34,2	39,9	+4 626	+55,6	
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 570	7 954	22,9	24,5	+2 384	+42,8	
Пассив							
1. Собственный капитал	6 243	5 724	25,7	17,7	-519	-8,3	
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–	
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	
Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)	
31.12.202 4	31.12.202 5	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)				
3. Краткосрочные обязательства*, всего	18 069	26 680	74,3	82,3	+8 611	+47,7	
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	
Валюта баланса	24 312	32 404	100	100	+8 092	+33,3	

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются соотношением: 13,5% внеоборотных активов и 86,5% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 8 092 тыс. руб. (на 33,3%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 8,3%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 4 626 тыс. руб. (46,8%) краткосрочные финансовые
- вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 3 395 тыс. руб. (34,4%)
- запасы – 1 858 тыс. руб. (18,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+8 611 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

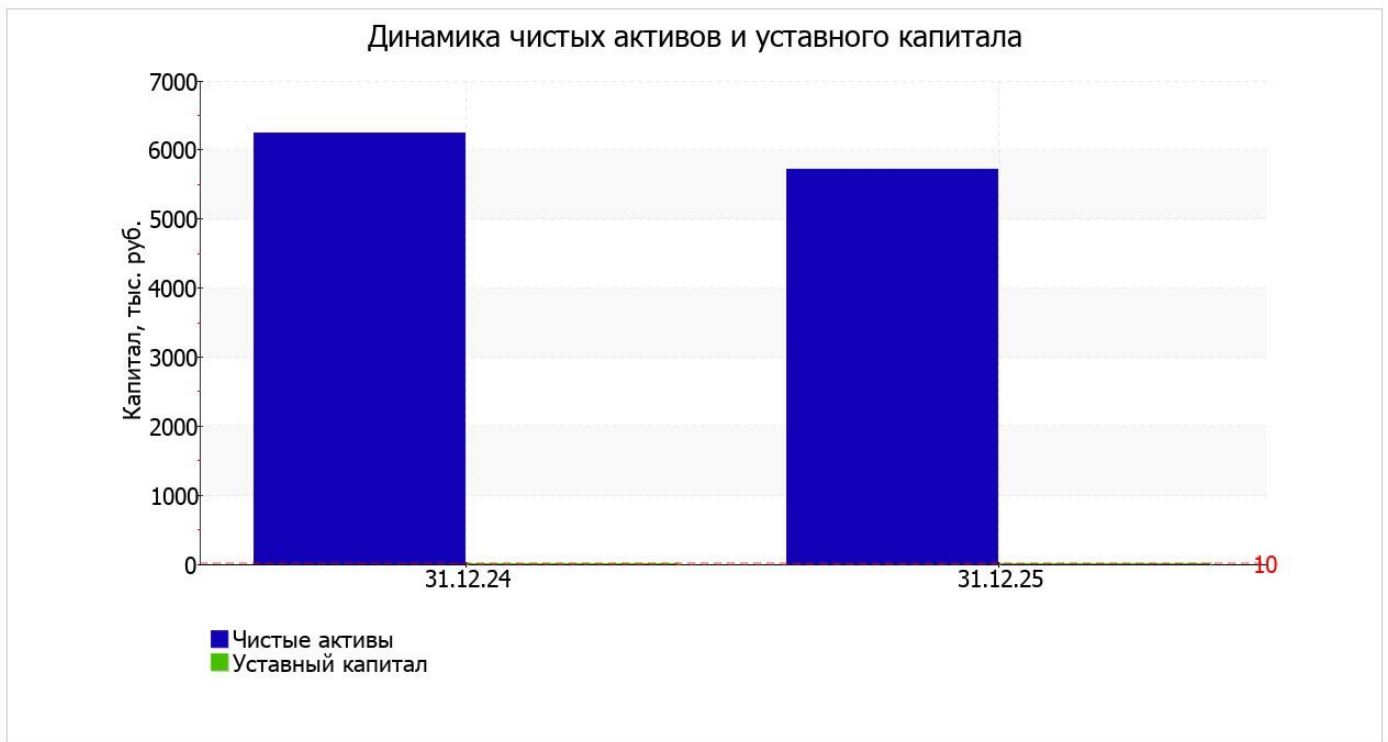
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-1 011 тыс. руб. и -519 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода произошло ощутимое уменьшение собственного капитала до 5 724,0 тыс. руб. (на 519 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	6 243	5 724	25,7	17,7	-519	-8,3
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 233	5 714	25,6	17,6	-519	-8,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) намного (в 572,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 8,3% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

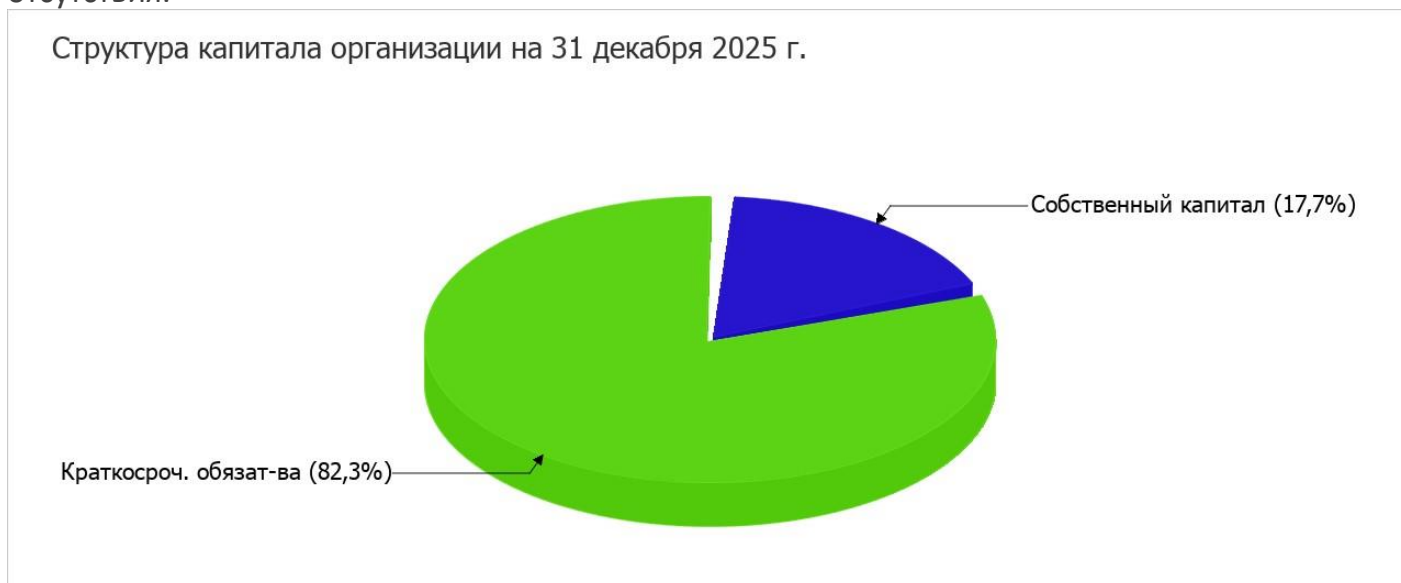
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,26	0,18	-0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	0,05	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,26	0,18	-0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.

Коэффициент маневренности собственного капитала	0,17	0,24	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,21	0,19	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,18**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**18%**) в общем капитале организации. уменьшение коэффициента автономии за весь анализируемый период составило **0,08**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,05**. за весь рассматриваемый период произошло заметное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составившее **0,01**. на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента можно охарактеризовать как не соответствующее принятому нормативу.

за год произошло уменьшение коэффициента покрытия инвестиций на **0,08** (до **0,18**). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **18%**).

за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов явно уменьшился до **0,19 (0,02)**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет значение, не укладывающееся в норматив.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПРОФ"

показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,06	1,05	-0,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,77	0,78	+0,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,31	0,3	-0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,05** против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,01**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,78**. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,3** при норме 0,15). В тоже время за последний год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,01**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПРОФ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **1 433** тыс. руб., что составило 3,1% от выручки. По

сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **103** тыс. руб., или на **6,7%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **11 778** и **11 675** тыс. руб. соответственно).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

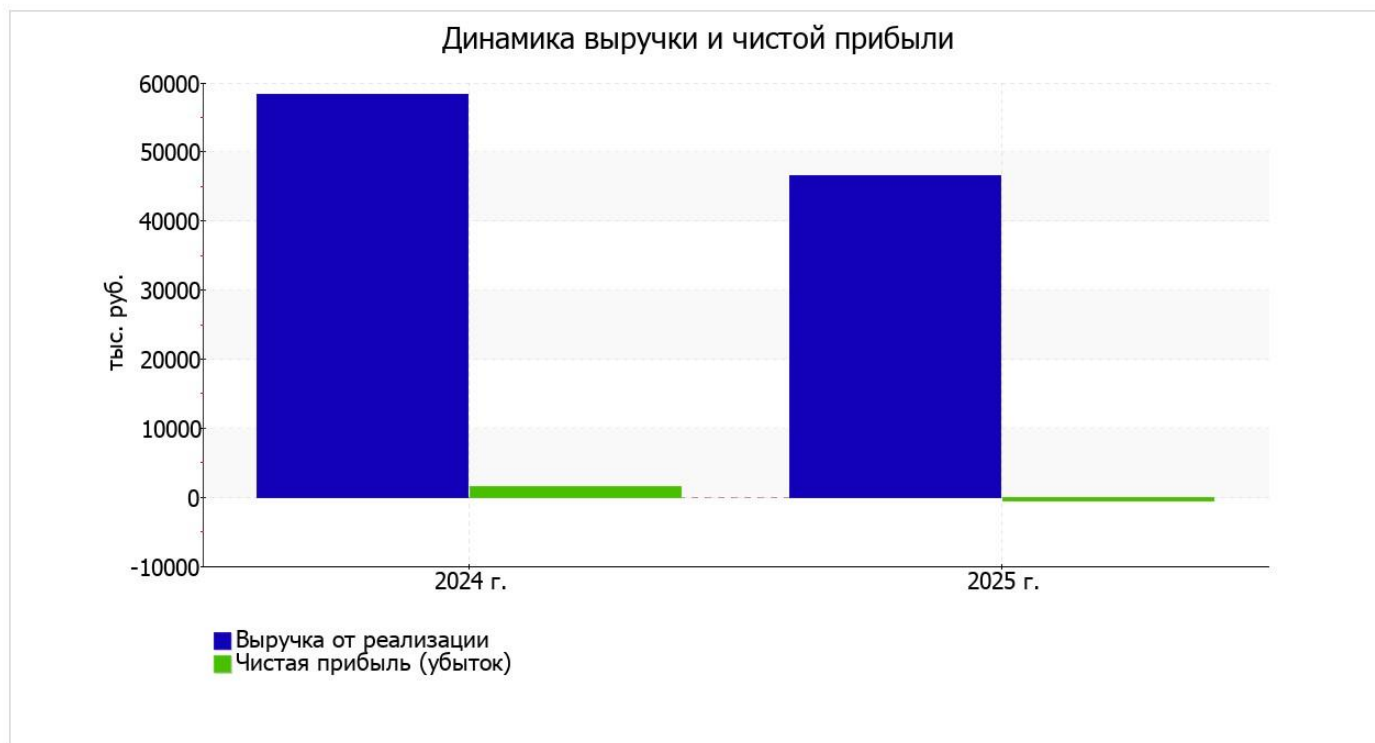
Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **1 577** тыс. руб., что на **2 055** тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	58 355	46 577	-11 778	- 20,2	52 466
2. Расходы по обычным видам деятельности	56 819	45 144	-11 675	- 20,5	50 982
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 536	1 433	-103	-6,7	1 485
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	478	-1 577	-2 055	↓	-550
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 014	-144	-2 158	↓	935
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-422	-373	+49	↑	-398
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 592	-517	-2 109	↓	538
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 592	-517	-2 109	↓	538
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса	x	-519	x	x	x

(измен. стр. 1370)

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

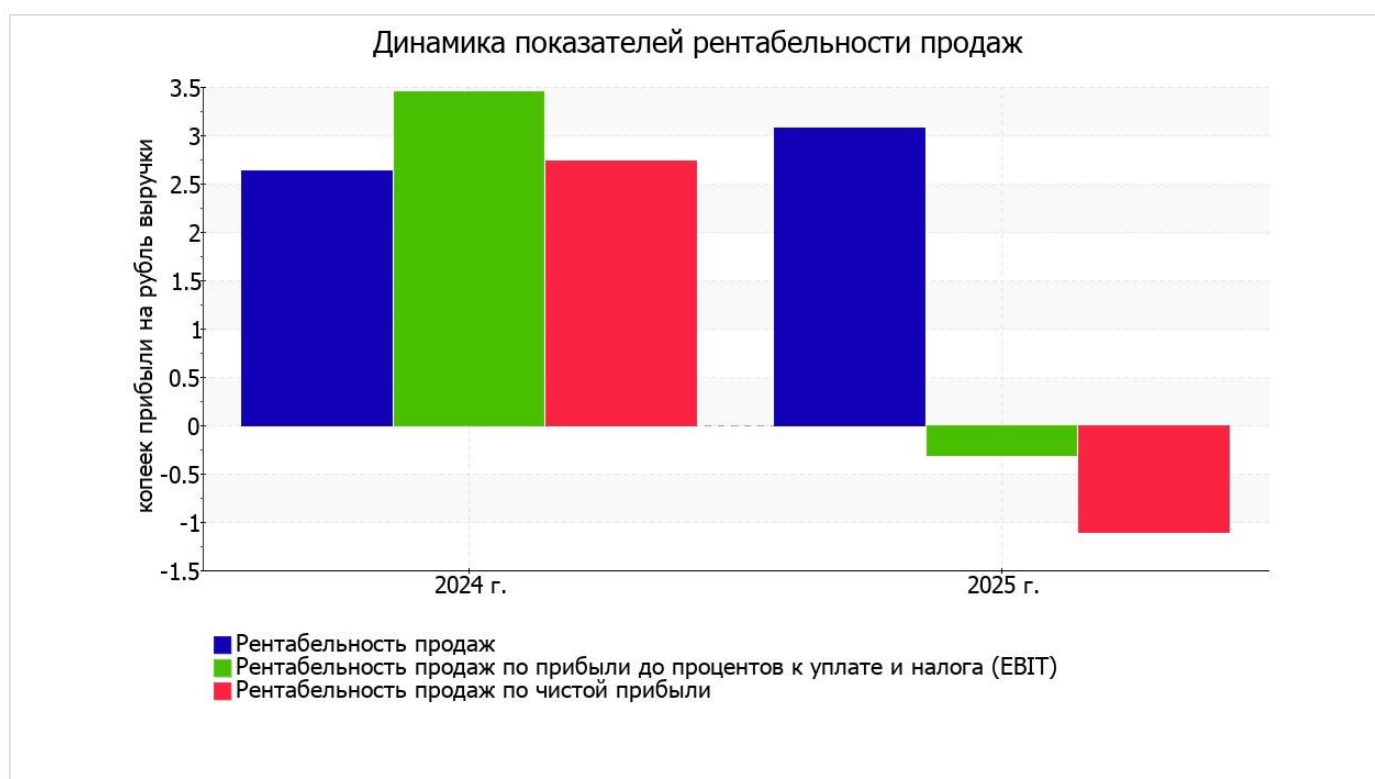
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	2,6	3,1	+0,5	+16,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,5	-0,3	-3,8	↓

3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	2,7	-1,1	-3,8	↓
--	-----	------	------	---

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

Рентабельность продаж за 2025 год составила 3,1%. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+0,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2025 год составил -0,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -0,3 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2025 г.	Расчет показателя
---------------------------	-----------------------------------	-------------------

Рентабельность собственного капитала (ROE)	-8,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-2,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПРОФ" обеспечил **0,086** руб. убытка.

за период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности активов, равное **-1,8%**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях 2025 г.	Кoeff. 2025 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 132 и менее дн.)	185	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	50	7,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	83	4,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	175	2,1

Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	222	1,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	47	7,8

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 222 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 50 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПРОФ".

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **18%**); на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равно **0,05**, не удовлетворяет нормативному значению;
 - коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
 - ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПРОФ" увеличились на **8 092** тыс. руб. (на **33,3%**).

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПРОФ" имеют критические значения:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **18%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%); критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств; убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил **-517** тыс. руб.; отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-3,8** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (**+0,5** процентных пункта от рентабельности **2,6%** за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (1 433 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-103 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕГАПРОФ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.